

Tisztelt Ügyfelünk!

Összefoglaló a KPMG havonta megjelenő, a Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardok (IFRS-ek) aktualitásaival foglalkozó, angol nyelvű kiadványainak 2014. áprilisi számaiban megjelent információkról.

[IFRS a gyakorlatban – Goodwill értékvesztése](#)

Az IASB 2014. január 30-án véleménygyűjtő felhívást tett közzé az üzleti kombinációk számvitelének gyakorlati alkalmazásáról, és ezzel megnyitotta a nyilvános értékelés fázisát a projekt megvalósítását követően. A felhívás központjában annak a 2004-ben bevezetett számviteli modellnek az alkalmazása áll, mely a goodwill esetében kizárólag értékvesztés elszámolására nyújt lehetőséget. Az érintettek 2014. május 30-ig oszthatják meg tapasztalataikat a téma vonatkozásában. A felhívás a goodwill értékvesztési tesztje kapcsán alapvetően három kérdéskört ölel fel. Vizsgálja azt, hogy az érintettek mennyire tartják hasznosnak azokat az információkat, amiket a goodwill évenkénti értékvesztési tesztje során szereznek, szükségesnek látják-e azok folyamatos fejlesztését, illetve melyek a legfőbb kihívások a teszt végrehajtása és az alkalmazott módszer könyvvizsgálata tekintetében. A hírlevél ezen száma a vállalati működés érintettjei egy csoportjának véleményét összegzi a goodwill értékvesztési tesztjének lényegessége, hatékonysága, valamint a kivitelezés nehézségei kapcsán, illetve a közzétételi követelmények vonatkozásában.

[IFRS – A bankszektor hírlevele \(2014 Q1\)](#)

A 2014. évi I. negyedéves kiadvány foglalkozik azon IFRS-eket érintő módosításokkal, aktualitásokkal, melyek a bankokat közvetlenül érintik, valamint a különféle hatósági előírások lehetséges számviteli hatásaival is. Az IASB feltételeken úgy döntött, hogy az *IFRS 9* sztenderd legkorábban a 2018. január 1-jén kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lép majd hatályba. A sztenderd hátralévő fejezeteit előreláthatólag 2014. II. negyedévében fogja kibocsátani. A derivatívák árazásának piaci gyakorlata folyamatosan fejlődik. A hírlevél ezen száma számviteli szemszögből foglalkozik azzal, hogy a finanszírozási hatások hogyan jeleníthetők meg az értékelés során alkalmazott becslésekben. A kiadvány tíz, IFRS-beszámolót készítő bank valósérték-hierarchiájának közzétételeit tekinti át az amortizált bekerülési értéken értékelt pénzügyi instrumentumaikra vonatkozóan. Az Európai Bankhatóság javaslatokat tett közzé az eszközökhöz kapcsolódó jelzalog bemutatására vonatkozóan. A hírlevél számba veszi, hogy ezek hogyan kapcsolódnak az IFRS szerinti közzétételi követelményekhez.

[IFRS – A biztosítási piac hírlevele, 39. szám](#)

A hírlevél ezen száma az IASB biztosítási szerződések projektjéhez kapcsolódó 2014. áprilisi egyeztetések eredményét mutatja be. Az IASB megerősítette a 2013-as nyilvános tervezetben megfogalmazott álláspontját, mely szerint a biztosítási szerződésekből származó bevételt az eredménykimutatásban kell megjeleníteni, valamint mennyiségi információkat is szerepeltetni kell a közzétételekben. Az IASB vállalta, hogy a nem célzott témakörök tekintetében az egyeztetéseket hét témakörre korlátozza. Ezek közül háromnak a megvitatása igényel mélyebb elemzéseket: a portfólió és az elszámolási egység definiálása, a hosszú távú szerződéseknél alkalmazandó diszkontráták és a nem megfigyelhető piaci adatok, valamint a viszontbiztosítási szerződések aszimmetrikus kezelése. A további négy témakör megvitatása várhatóan egyszerűbb lesz. Ezek közé tartoznak a fix díjas szolgáltatási szerződések, illetve a portfólió-átruházás vagy üzleti kombinációk révén megszerzett szerződések kezelése, a jelentős biztosítási kockázat vállalására, valamint a szerződéses szolgáltatási margin felosztására vonatkozó útmutatás kidolgozása.

In the Headlines – 2014/06. szám

A dinamikus kockázatkezelés olyan állandó folyamat, melynek lényege annak azonosítása és elemzése, hogy lehetséges-e, illetőleg miként lehet egy vagy több nyitott portfólióval kapcsolatos kockázatot mérsékelni. A portfólió bővítésének, illetve szűkítésének tükröznie kell a nyitott portfólió értékének és kockázatának gyakori változásait is, és meg kell hozzá becsülni a portfóliót alkotó elemek mennyiségét és ütemezését. Ezen felül a kockázatok kezelése gyakran nettó módon történik. Az IFRS jelenleg is tartalmaz modelleket a makro-fedezeti ügyletek számviteli kezelésére vonatkozóan, ám azok feltételrendszere nem teszi lehetővé azt, hogy azok tükrözzenek néhány hétköznapi dinamikus kockázatkezelési technikát. E nélkül pedig a pénzügyi kimutatásokban nehezen lehet hitelesen megjeleníteni a vállalat kockázati pozícióját. Az IASB 2014. április 17-én kibocsátott egy vitaanyagot, mely új módon közelíti meg a makro-fedezeti ügyletek számvitelét. A 2013 novemberében véglegesített általános fedezeti számviteli modellhez hasonlóan a makro-fedezeti számviteli modell célja is az, hogy jobban tükrözze a vállalatok kockázatkezelési tevékenységét, mindeközben pedig csökkentse a fedezeti számvitel alkalmazásának nehézségeit. A modell alapvető számviteli kérdéseket feszeget, nem csupán a jelenlegi fedezeti számviteli modellek módosításáról van szó.

IFRS Illusztratív közzétételek - Tömörített évközi pénzügyi kimutatások

A kiadvány célja, hogy az *IAS 34 Évközi pénzügyi beszámolás* sztenderddel összhangban segítséget nyújtson a tömörített évközi pénzügyi kimutatások elkészítéséhez. A kiadvány egy olyan általános üzleti tevékenységet folytató, fiktív multinacionális vállalat tömörített pénzügyi kimutatásait tartalmazza, mely nem először alkalmazza az IFRS alapú beszámoló-készítést. A kiadvány nem ismétli meg az *IAS 34* sztenderd összes követelményét, egyéb sztenderdek előírásairól pedig elsősorban a tömörített évközi pénzügyi kimutatások közzétételei kapcsán esik szó. Elsősorban azon IFRS módosításokat és új értelmezéseket veszi számba a kiadvány, melyek a 2014. január 1-jén vagy azt követően kezdődő üzleti évekre vonatkozóan lépnek hatályba. Ezek közé tartoznak az *IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások*, az *IFRS 12 Más gazdálkodó szervezetekben lévő érdekeltségek közzététele*, az *IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások*, az *IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás*, az *IAS 36 Eszközök értékvesztése* és az *IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés* sztenderdek módosításai, valamint az *IFRIC 21 Adók* értelmezés. [Ezen](#) az oldalon érhető el azon sztenderdek listája, melyek 2014. január 1-jével léptek hatályba, illetve még nem hatályosak, de korábbi alkalmazásuk megengedett.

IFRS Közzétételek ellenőrző lista – Tömörített évközi pénzügyi kimutatások

A kiadvány az IAS 34 Évközi pénzügyi beszámolás sztenderd változásait veszi számba, melyek az IFRS 10 Konszolidált pénzügyi kimutatások, az IFRS 12 Más gazdálkodó szervezetekben lévő érdekeltségek közzététele és az IAS 27 Egyedi pénzügyi kimutatások sztenderdek módosításai miatt léptek életbe. Az IAS 32 Pénzügyi instrumentumok: bemutatás, az IAS 36 Eszközök értékvesztése és az IAS 39 Pénzügyi instrumentumok: megjelenítés és értékelés sztenderdek módosításaiból, valamint az IFRIC 21 Adók értelmezéséből fakadó új vagy felülvizsgált közzétételeket a tömörített évközi pénzügyi kimutatásokban jellemzően nem kell alkalmazni. Azon információkat azonban célszerű közzétenni, melyek segítségével könnyebben megérthető a vállalat pénzügyi helyzetének és teljesítményének változása a legutóbbi beszámoló időpontjához képest. Az új vagy felülvizsgált közzétételi követelményeket a kiadvány nem tartalmazza, a követelmények [ezen](#) az oldalon tekinthetők meg. Az év végi pénzügyi kimutatásokra vonatkozó közzétételi követelmények, melyek az évközi jelentéskészítési időszakban segítséget nyújthatnak a jelentős események és tranzakciók értelmezéséhez, az [alábbi](#) linken érhetők el.

Ha további információra van szüksége a fentiekben ismertetett kiadványokban szereplő bármely kérdéssel kapcsolatban, kérjük, forduljon a szokásos helyi KPMG-kapcsolattartójához, vagy hívja a KPMG bármelyik irodáját.

Üdvözzel,



Boros Judit
partner



Rakó Ágnes
igazgató

IFRS Tudásháló

„IFRS – Tudásháló” néven létrehoztunk egy új oldalt weboldalunkon, amely friss és aktuális információkkal, segédanyagokkal és kiadványokkal segíti Önt az IFRS elvek, szabályok megértésében és gyakorlati alkalmazásában (standardok, hivatalos EU-s standardok fordítása, IFRS-hírlevelek, IFRS-közzétételek ellenőrző listája).

KPMG IFRS Blog

A KPMG blogoldalán található IFRS-rovatban pedig megosztjuk gondolatainkat és szakmai dilemmákat vetünk fel a bevezetéssel kapcsolatban, lehetőséget biztosítva arra, hogy ügyfeleink hozzászólásaival közös gondolkodásra serkentő fórum alakuljon ki a mindannyiunkat érintő kérdésekről.

Hasznos linkek

- [Magyar nyelvű IFRS-hírlevél archívum](#)
- [Magyar nyelvű Pénzügyi instrumentumok-hírlevél archívum](#)
- [Számviteli tanácsadási szolgáltatásaink](#)

- [A legfrissebb IFRS-ekkel kapcsolatos hírek](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a pénzügyi instrumentumokról](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a biztosítási szektorról](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a bankszektorról](#)
- [IFRS – Legfrissebb hírek a bevételek elszámolásáról](#)
- [IFRS – Minden az üzleti kombinációkról](#)
- [IFRS – Minden a közzétételi kötelezettségekről](#)
- [Az IFRS jövője](#)
- [IFRS toolkit – IFRS-eszköztár](#)



[Privacy](#) | [Legal](#)

Amennyiben a továbbiakban nem szeretné elektronikus úton kapni a KPMG IFRS-hírlevelét, küldjön egy e-mailt a marketinginfo@kpmg.hu címre.

© 2016 KPMG Tanácsadó Kft., a Hungarian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.